

## Čl. I Všeobecné údaje

### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

|                                              |                                                                                   |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Názov účtovnej jednotky                      | Kúpeľno-liečebný ústav MV SR DRUŽBA                                               |
| Sídlo účtovnej jednotky                      | Bardejovské Kúpele                                                                |
| Dátum založenia/zriadenia                    | 1. 1. 1994                                                                        |
| Spôsob založenia/zriadenia                   | Zriaďovacia listina č. p. : MV SR SH-776-28/6-96                                  |
| Názov zriaďovateľa                           | Ministerstvo vnútra SR                                                            |
| Sídlo zriaďovateľa                           | Bratislava                                                                        |
| IČO                                          | 00 735 272                                                                        |
| DIČ                                          | 202 177 1664                                                                      |
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky             | Poskytovať komplexnú ústavnú, ambulantnú, liečebnú a rehabilitačnú starostlivosť  |
| Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky | <input checked="" type="checkbox"/> riadna<br><input type="checkbox"/> mimoriadna |
| ÚJ je/nie je súčasťou konsolidovaného celku  | ÚJ je súčasťou konsolidovaného celku MV                                           |

### 2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

|                                                                              |                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Štatutárny orgán /meno a priezvisko/                                         | MUDr. Martin TARCALA, riaditeľ                                                                    |
| Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/                             | MUDr. Martina STANIČKOVÁ, zástupkyňa                                                              |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                         | 61                                                                                                |
| Počet zamestnancov ku dňu uzávierky – bežné / predchádzajúce účtovné obdobie | 59 /60                                                                                            |
| Počet riadiacich zamestnancov                                                | 1                                                                                                 |
| Organizačné členenie účtovnej jednotky                                       | Riaditeľ – manažér<br>Liečebné oddelenie<br>Prevádzkovo-technické oddelenie<br>Finančné oddelenie |

## Čl. II

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

**Dlhodobý majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☒ iné

Súčasťou vstupnej ceny je technické zhodnotenie v tom zdaňovacom období, v ktorom bolo dokončené a zaradené do používania. Súčasťou vstupnej ceny je aj časť neodpočítanej dane z pridanej hodnoty.

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

**Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- ☒ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

**Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

**Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom** pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo **pri prevoде správy** sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) Zásoby

**Nakupované zásoby** sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☐ montáž
- ☒ iné

Súčasťou vstupnej ceny zásob sú náklady fakturované dodávateľom: mýtny poplatok, poštovné a balné a iné režijné náklady fakturované dodávateľom priamo vo faktúre za zásoby.

**Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- ☒ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

**Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

**c) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

**d) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

**e) Časové rozlíšenie nákladov a výnosov**

Náklady a výnosy sa účtujú podľa zásad:

- náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia
- opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov

**f) Závázky**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

**g) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti, tzn. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa neuplatňuje.

**h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**

**j) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.**

**k) Cudzí mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

**l) Účtovná jednotka **nie je** platiteľom dane z pridanej hodnoty podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty. Účtovná jednotka neuskutočňuje zdaniteľné obchody a tiež služby oslobodené podľa § 28 a § 29 zákona o DPH.**

**4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku**

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa nezaokrúhľujú. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

| Odpisová skupina | Doba odpisovania v rokoch | Ročná odpisová sadzba |
|------------------|---------------------------|-----------------------|
| 0                | 2 roky                    | 1/2                   |
| 1                | 4 roky                    | 1/4                   |
| 2                | 6 rokov                   | 1/6                   |
| 3                | 8 rokov                   | 1/8                   |
| 4                | 12 rokov                  | 1/12                  |
| 5                | 20 rokov                  | 1/20                  |
| 6                | 40 rokov                  | 1/40                  |

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účty účtovnej triedy 5.

Účtovná jednotka sa rozhodla, že pri drobnom hmotnom majetku od 50 € do 1 700 € a pri drobnom nehmotnom majetku od 1 000 € do 2 400 € bude viesť operatívnu evidenciu.

### Čl. III

#### Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

##### A Neobežný majetok

Prírastkom obstarávacej ceny neobežného majetku v roku 2022 bola realizácia jednej investičnej akcie (ďalej „IA“) vo výške **4 380,00 €** a to:

- kúpa nového lymfodrenážneho prístroja Lymfoven 14K vo výške 4 380,00 €.

Daná IA bola hradená výlučne z vlastných finančných prostriedkov organizácie.

##### Spôsob a výška poistenia majetku

Hlavná budova vrátane stavebných súčastí a výrobné – prevádzkové zariadenia sú poistené poistnou zmluvou číslo 040-7001693 uzatvorenou s poisťovňou Kooperativa VIENNA INSURANCE GROUP, Hlavná 138, Prešov poistené v rozsahu:

Poistenie majetku proti základným a doplnkovým živelným nebezpečenstvám, vodovodným nebezpečenstvám a proti nárazu vozidla, dymu a nárazovej vlne.

Poistenie majetku proti krádeži a lúpeži a proti vandalizmu.

Poistenie skiel.

Poistenie strojov, strojných a elektronických zariadení proti všetkým nebezpečenstvám

Poistenie zodpovednosti za škodu.

Celková výška ročného poistenia je 2 627,64 € a doba trvania poistenia je uzatvorená od 1. januára 1997 na dobu neurčitú.

S poisťovňou Kooperativa VIENNA INSURANCE GROUP je uzatvorené aj havarijné poistenie číslo 5729207747 pre motorové vozidlo značky ŠKODA Kamiq na dobu neurčitú. Výška ročného poistenia je 391,58 € a zahŕňa kompletný balík poistenia.

##### A Neobežný majetok

**Tab. č. 1 k čl. III. A ods. 1 - 2** má účtovná jednotka v roku 2022 vo svojej správe.

## B Obežný majetok

### Tab. č.4 k čl. III. B Pohľadávky podľa doby splatnosti

Účtovná jednotka má k 31.12.2022 pohľadávky v lehote v splatnosti v sume 33 741,50 €.

| Pohľadávky :                 | rok 2022    | rok 2021    |
|------------------------------|-------------|-------------|
| - odberatelia                | 33 741,50 € | 35 849,75 € |
| - z toho v lehote splatnosti | 33 741,50 € | 35 369,75 € |
| - po lehote splatnosti       | 0,00 €      | 480,00 €    |

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie

Tabuľka č. 5

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy:

|                                  |               |
|----------------------------------|---------------|
| Vlastné imanie k 31.12.2021      | 306 080,04 €  |
| Úbytky                           | 0,00 €        |
| Výsledok hospodárenia za r. 2021 | - 98 699,90 € |
| Vlastné imanie k 31.12.2022      | 207 380,14 €  |

#### B Záväzky

##### 1) Rezervy krátkodobé

ÚJ netvorí rezervy.

##### 2) Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy

Organizácie o pohybe transferov štátneho rozpočtu účtuje na účte 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu.

|                                                                 |              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|
| Začiatkový stav k 1.1.2022                                      | 439 682,03 € |
| Prijatý bežný transfer nepoužitý v r. 2022                      | 331 000,00 € |
| Prijatý bežný transfer v r. 2022                                | 149 032,00 € |
| Odpisy DM                                                       | 77 348,00 €  |
| Bežný transfer prijatý v r. 2021 zúčtovaný do výnosov v r. 2022 | 107 000,00 € |
| Bežný transfer prijatý v r. 2022 a spotrebovaný v r. 2022       | 149 032,00 € |
| Konečný stav k 31.12.2022                                       | 586 334,03 € |

##### 3) Záväzky podľa doby splatnosti

#### Tab. č. 8 k čl. IV. B Záväzky podľa doby splatnosti

ÚJ má všetky záväzky v lehote splatnosti. Vyplynuli z obchodných vzťahov, z daňových a odvodových povinností a zo záväzku zo SF.

| Záväzky                 | k 31.12.2022 | k 31.12.2021 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Dlhodobý záväzok zo SF: | 2 226,25 €   | 2 407,99 €   |
| Krátkodobé záväzky:     | 158 538,92 € | 137 798,25 € |
| - Dodávateľia:          | 16 440,17 €  | 22 246,06 €  |
| - Iné záväzky:          | 335,31 €     | 466,82 €     |
| - Zamestnanci:          | 78 598,66 €  | 62 650,43 €  |

|                                            |             |             |
|--------------------------------------------|-------------|-------------|
| – Ost. záväzky voči zamestnancom:          | 562,00 €    | 565,29 €    |
| – Zúčt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia: | 35 229,85 € | 42 470,21 € |
| – Ost. priame dane:                        | 27 372,93 € | 9 399,44 €. |

## **Čl. V**

### **Informácie o výnosoch a nákladoch**

#### **1) Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar organizácie predstavujú výšku 1 621 923,33 €, ostatné výnosy sú vo výške 3 798,53 € a výnosy z bežných a kapitálových transferov predstavujú sumu 432 272,03 €.

#### **2) Náklady**

Celkové náklady organizácií v rozčlenení na jednotlivé nákladové účty predstavujú sumy: spotrebované nákupy – 460 645,70 €; služby – 236 374,61 €; osobné náklady – 1 359 649,63 €; dane a poplatky – 9 413,81 €; ostatné náklady na prevádzkovú činnosť – 1 792,44 €; odpisy – 85 697,00 € a finančné náklady – 3 120,60 €.

## **Čl. VI.**

### **Informácie na podsúvahových účtoch**

ÚJ neeviduje žiaden majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

## **Čl. VII.**

### **Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

ÚJ neeviduje žiadne položky, ktoré spadajú pod čl. VII.

## **Čl. VIII.**

### **Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

ÚJ neeviduje žiadne obchody voči spriazneným osobám.

# Čl. IX.

## Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpis rozpočtu príjmov a výdavkov na rok 2022 bol stanovený tak, aby boli zabezpečené predovšetkým úhrady základných prevádzkových potrieb. Zvyšné ukazovatele sa nachádzajú v Tabuľke č. 12, v Tabuľke č. 13 a v Tabuľke č. 14.

| Ukazovateľ                       | Kód     | Limit      | Rozpočet            | Očakávaná   | Skutočnosť          |
|----------------------------------|---------|------------|---------------------|-------------|---------------------|
|                                  | Zdroja  |            | po zmenách v €      | skutočnosť  | k 31.12.2022 v €    |
| <b>Príjmy spolu</b>              |         |            | <b>2 543 924,03</b> | <b>0,00</b> | <b>2 585 165,52</b> |
| Z toho: Zostatok z predch. rokov | 131L    | záväzný    | 0,00                | 0,00        | 107 000,00          |
| Zostatok z predch. rokov         | 46(453) |            | 0,00                | 0,00        | 271 411,61          |
| Zo štátneho rozpočtu             | 111     | záväzný    | 575 032,00          | 0,00        | 575 032,00          |
| Tuzemské bežné transfery         | 11H     | záväzný    | 3 892,03            | 0,00        | 3 892,03            |
| Nedaňové príjmy                  | 46      | orientačný | 1 965 000,00        | 0,00        | 1 627 829,88        |
| <b>Výdavky celkom</b>            |         |            | <b>2 543 924,03</b> | <b>0,00</b> | <b>2 056 784,59</b> |
| Z toho:                          |         |            |                     |             |                     |
| Bežné výdavky                    | 111     | záväzný    | 575 032,00          | 0,00        | 196 532,00          |
| Bežné výdavky z r. 2021          | 131L    | záväzný    | 0,00                | 0,00        | 107 000,00          |
| Mzdy, platy, ...                 | 11H     | záväzný    | 3 892,03            | 0,00        | 3 892,03            |
| Bežné výdavky                    | 46      | orientačný | 1 960 620,00        | 0,00        | 1 744 980,56        |
| Kapitálové výdavky               | 46      | orientačný | 4 380,00            | 0,00        | 4 380,00            |

**Čl. X**  
**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni,**  
**ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky v KLÚ MV SR Družba Bardejovské Kúpele nenastali podstatné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na výsledok hospodárenia.

V Bardejovských Kúpeľoch dňa 19.4.2023



plk. MUDr. Martin Tarcala  
Riaditeľ KLÚ MV SR DRUŽBA